

**GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI DETERMINAN TAX
AVOIDANCE**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar sarjana akuntansi

Oleh :

KHOLID AMRULLAH

NPM : 14.321.037

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2018

SKRIPSI
**GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI DETERMINAN TAX
AVOIDANCE**

Oleh :

KHOLID AMRULLAH

NPM : 14.321.037

Telah dipertahankan di depan penguji

Pada tanggal : 23 Juli 2018

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Umaimah, S.E., M.Ak.,
NIP : 03.210.305.086

Luchki Ary Triska B, S.E., MM
NIP : 03.211.507.280

Penguji 1

Dr. Tumirin, S.E., M.Si
NIP : 03210504117

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis

Ketua Program Studi
Akuntansi

Suwarno, S.E., M.Si
NIP : 03.219.604.028

Syaiful, S.E., MM
NIP : 03.219.604.029

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: *Good Corporate Governance Sebagai Determinan Tax Avoidance* dan diajukan untuk diuji pada tanggal 23 Juli 2018, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberi pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar saya dan ijazah yang telah diberikan universitas batal saya terima.

Gresik, 23 Juli 2018
Yang membuat pernyataan

Kholid Amrullah

Saksi 1, sebagai pembimbing 1 skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

Umaimah, S.E., M.Ak

Saksi 2, sebagai pembimbing 2 skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

Luchki Ary Triska B, S.E., MM

Saksi 3, sebagai anggota tim penguji 1 skripsi

Dr. Tumirin, S.E., M.Si

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT. Atas segala Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “*GCG Sebagai Determinan Tax Avoidance*” sebagai salah satu syarat dalam penyelesaian studi Sarjana Strata 1 (S1) pada Fakultas Ekonomi Program Studi Manajemen Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam penyelesaian penulisan ini, segala upaya maksimal telah peneliti berikan untuk mendapatkan hasil yang terbaik agar kelak dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang memerlukan. Skripsi ini dapat tersusun dengan baik tentunya dengan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, secara khusus peneliti menyampaikan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Setyo Budi, MS selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Bapak Suwarno, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Syaiful, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Ibu Umaimah, S.E., M.Ak. CSRS selaku dosen pembimbing skripsi.
5. Bapak Luchki Ary Triska B, S.E, MM. selaku dosen pembimbing skripsi.
6. Dosen-dosen, staf pengajar, dan karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
7. Kedua orang tua peneliti, Bpk. Amali dan Ibu Sukarseh, atas cinta dan kasih sayangnya beserta doa, semangat, dan dukungan yang tak pernah putus.
8. Sahabat-sahabat yang membantu memberikan dukungan kepada peneliti dan berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, baik yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu dan menolong segala keperluan dan kepentingan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan dan pengalaman yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun senantiasa peneliti harapkan, Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi praktisi maupun penelitian selanjutnya.

Wassalamu`alaikum Wr. Wb.

Gresik, 03 Juli 2018

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
 BAB I BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Kontribusi Penelitian	6
 BAB II BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	10
2.2.1 Teori Keagenan	10
2.2.2 Definisi <i>Corporate Governance</i>	14
2.2.3 Prinsip <i>Corporate Governance</i>	15
2.2.4 Komisaris Independen	16
2.2.5 Struktur Kepemilikan	17
2.2.6 Komite Audit	18
2.2.7 <i>Tax Avoidance</i>	20
2.3 Perumusan Hipotesis	22
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.3.2 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.3.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4 Kerangka Konseptual	24
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	26
3.2 Lokasi Penelitian	26
3.3 Populasi dan Sampel	26
3.4 Jenis dan Sumber Data	27
3.5 Teknik Pengumpulan Data	27
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.6.1 <i>Tax Avoidance</i>	27
3.6.2 Komisaris Independen	28
3.6.3 Struktur Kepemilikan	29
3.6.4 Komite Audit	29
3.7 Teknik Analisis Data	30
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	30

3.7.2	Uji Asumsi Klasik	30
3.7.2.1	Uji Normalitas	30
3.7.2.2	Uji Multikoleniaritas	31
3.7.2.3	Uji Autokorelasi	32
3.7.2.4	Uji Heteroskedastisitas	33
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda	33
3.7.4	Uji Hipotesis	34
3.7.4.1	Uji T	34
3.7.4.2	Uji F.....	35
3.7.4.3	Uji Determinasi	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI	
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2	Deskripsi Data Penelitian	39
4.2.1	Deskripsi Sampel Penelitian	39
4.2.2	Hasil Perhitungan Variabel	39
4.2.2.1	Komisaris Independen	41
4.2.2.2	Kepemilikan Manajerial	41
4.2.2.3	Komite Audit	42
4.2.2.4	<i>Tax Avoidance (Book Tax Different)</i>	42
4.3	Statistik Deskriptif	43
4.4	Uji Asumsi Klasik	44
4.4.1	Uji normalitas	44
4.4.2	Uji Multiokoleneartitas.....	45
4.4.3	Uji Autokorelasi	46
4.4.4	Uji Heteroskedastisitas	46
4.5	Analisis Regresi Linier Berganda	47
4.6	Uji Hipotesis	49
4.6.1	Uji Hipotesis Parsial (uji t)	49
4.6.2	Uji Hipotesis Simultan (uji F)	51
4.6.3	Uji Koefisien Determinasi	52
4.7	Interpretasi Hasil	53
4.7.1	Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4.7.2	Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
4.7.3	Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan	56
5.2	Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	58

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Uji Autokorelasi	32
Tabel 4.1	Distribusi Sampel Penelitian	39
Tabel 4.2	Hasil Perhitungan Variabel	40
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas – Kolomogorov Smirnov	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	48
Tabel 4.8	Hasil Uji t	49
Tabel 4.9	Hasil Uji F	51
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	24
Gambar 3.1 Kurva Uji t	35
Gambar 3.2 Kurva Uji F	36
Gambar 4.1 Diagram Uji Normalitas	44
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Gambar 4.3 Kurva Penerimaan H1	50
Gambar 4.4 Kurva Penerimaan H2	50
Gambar 4.5 Kurva Penerimaan H3	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	60
Lampiran 2 Perhitungan Variabel	61
Lampiran 3 Hasil SPSS	70

Kholid Amrullah. 14.321.037. **GCG Sebagai Determinan *Tax Avoidance***. Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Juni 2018.

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empiris pengaruh komponen GCG terhadap *Tax Avoidance*. Sampel diambil dengan teknik purposive sampling, dan terdiri dari laporan keuangan perusahaan manufaktur bidang barang konsumsi yang terdaftar di BEI bidang barang konsumsi tahun 2015-2016. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel kepemilikan manajerial dan komite audit yang dinyatakan memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Adapun variabel lainnya, yakni komisaris independen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, *Tax Avoidance*

Kholid Amrullah. 14.321.037. *GCG as the Determinant of Tax Avoidance*. Accounting. Faculty of Economy and Bussiness Muhammadiyah University of Gresik. June 2018.

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence about the effect of Good Corporate Governance to Tax Avoidance . The samples are taken by purposive sampling technique, and consists of financial statements of manufacturing companies in the field of consumer goods listed on the Indonesian Stock Exchange in 2015-2016. Data analysis technique that used in this research is multiple linear regression. The result of shows that Managerial Ownership and Audit Committee has significant effect to Tax Avoidance, while the Independent Commisioner have no significant effect to Tax Avoidance.

Keywords: Independent Commisioner, Managerial Ownership, Audit Committee, Tax Avoidance